SISE
INSTITUTO SUPERIOR

SIN VALOR OFICIAL

Sílabo del Curso

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS EEFF

I.- Información General

Carrera Profesional	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Semestre Académico	VI
Módulo	III
Pre requisito	NINGUNO
Créditos	2
Horas por semana	8
Modalidad	Presencial.

INSTITUTO SUPERIOR PRIVADO PERUANO DE SISTEMAS "SISE"

II. SUMILLA DE LA ASIGNATURA

La unidad didáctica de Análisis e Interpretación de los EEFF, corresponde al grupo de experiencias formativas en situaciones reales de trabajo, perteneciente al semestre académico VI, Modulo III del Programa de estudios de Administración de Empresas la que tiene 4 horas teóricas y 4 horas de práctica.

Permite al estudiante conocer y desarrollar herramientas teóricas y prácticas para elaborar los Estados Financieros, comprende el manejo e importancia de los estados financieros, analiza e interpreta los estados financieros de una empresa a fin de emitir juicios e interpretaciones sobre la realidad; al finalizar el curso el alumno realiza un informe con el Análisis de los estados financieros de una empresa de su entorno.

III. PROGRAMACIÓN Y ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de aprendizaje	Duración por N° de semanas
Conocimiento de los principales EEFF	1° a 3° semana
Métodos y técnicas de análisis I	4° a 6° semana
Métodos y técnicas de análisis II	7° a 9° semana
Recuperación de Sesiones	10 semana
Evaluaciones Finales	11 semana
Evaluaciones Sustitutorias	12 semana

IV. PROGRAMACIÓN Y ORGANIZACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD DE APRENDIZAJE I CONOCIMIENTO DE LOS PRINCIPALES EEFF			
CAPACIDADES POR DESARROLLAR EN LA UNIDAD ✓ Define con claridad cada uno de los principales reportes de los EEFF ✓ Conoce la importancia del análisis financiero ✓ Interpreta correctamente un estado financiero			
N° DE SEMANA	SESIÓN	CONTENIDO CONCEPTUAL	CONTENIDO PROCEDIMENTAL
1	1	• Definición de los Estados Financieros • Características • Clasificación	➢ Identifica los principales tipos de estados financieros ➢ Reconoce las características de los estados financieros. ➢ Clasifica los estados financieros

SIN VALOR OFICIAL

	2	• Estado de situación financiera • Estado de resultados • Otros tipos de estados financieros	➢ Define los estados de situación financiera ➢ Interpreta los estados de resultados y otros tipos de estados financieros
2	1	• Elaboración integral de los Estados financieros • Casuística	➢ Elabora de manera integral los estados financieros ➢ Desarrolla la casuística correspondiente a los estados financieros en laboratorio
	2	• Casuística	➢ Desarrolla la casuística correspondiente a los estados financieros
3	1	• Análisis de estados financieros • Definición • Características • Importancia	➢ Explica la importancia del análisis de los estados financieros ➢ Describe los fines, características e importancia del análisis de los reportes que conforman los estados financieros
	2	• Métodos de análisis financieros: • Análisis horizontal • Análisis Vertical • Ratios • Punto equilibrio Evaluación Técnica: Desarrollo de casos Instrumento: Lista de cotejo	➢ Describe los métodos de análisis financieros. ➢ Utiliza métodos de análisis de los estados financieros de análisis horizontal, vertical. ➢ Utiliza métodos de análisis de los estados financieros como ratios y puntos de equilibrio. ➢ Desarrolla casos en práctica dirigida
CONTENIDO ACTITUDINAL: ✓ Promueve el trabajo en equipo respetando la opinión de sus compañeros. ✓ Se interesa por investigar y realizar un trabajo de calidad en el procesamiento de datos ✓ Demuestra responsabilidad en los trabajos individuales y en equipo.			

UNIDAD DE APRENDIZAJE II METODOS Y TÉCNICAS DE ANÁLISIS I			
CAPACIDADES POR DESARROLLAR EN LA UNIDAD ✓ Utiliza y define las principales herramientas del análisis financiero. ✓ Interpreta los estados de flujo de efectivo ✓ Describe la importancia de la liquidez y rentabilidad			
N° DE SEMANA	SESIÓN	CONTENIDO CONCEPTUAL	CONTENIDO PROCEDIMENTAL
4	1	✓ Análisis vertical ✓ Análisis horizontal	➢ Conoce los métodos de análisis ➢ Desarrolla análisis vertical y horizontal

SIN VALOR OFICIAL

	2	✓ Casos de análisis horizontal y vertical Evaluación aplicativa 2 Técnica: Proyecto Instrumento: Lista de cotejo	➢ Resuelve los casos de análisis horizontal y vertical Presenta el avance del proyecto de acuerdo a la Unidad I
5	1	✓ Definición ✓ Características ✓ Objetivos ✓ Casos	➢ Reconoce la definición del flujo de efectivo ➢ Describe las características del flujo de efectivo ➢ Explica los objetivos y desarrolla casuística.
	2	✓ Aplicación integral de los Métodos de casos ✓ Estado de flujo de efectivo Evaluación Parcial Técnica: Desarrollo de casos Instrumento: Lista de cotejo	➢ Utiliza de manera integral los métodos de análisis financieros ➢ Reconoce las características de flujo de efectivo. Desarrolla la evaluación parcial
6	1	✓ Definición ✓ Características ✓ Método de coeficientes o ratios	➢ Define los métodos de coeficientes o ratios. ➢ Describe las características de las ratios. ➢ Utiliza métodos de coeficientes o ratios.
	2	✓ Clasificación: liquidez, gestión ✓ Solvencia rentabilidad	➢ Clasifica los tipos de ratios ➢ Define los tipos de solvencia y rentabilidad

CONTENIDO ACTITUDINAL.

✓ Demuestra responsabilidad en los trabajos asignados en los laboratorios.
✓ Resuelve con creatividad e innovación los casos presentados con el uso de las etapas de desarrollo de la aplicación.
✓ Expresa libremente sus opiniones y respeta las opiniones de los demás.

SIN VALOR OFICIAL

UNIDAD DE APRENDIZAJE III

EL SISTEMA FINANCIERO: OPERATIVIDAD
METODOS Y TÉCNICAS DE ANÁLISIS II

CAPACIDADES POR DESARROLLAR EN LA UNIDAD

✓ Conoce y utiliza las principales herramientas de análisis financiero
✓ Utiliza adecuadamente los conceptos propios de análisis financiero
✓ Elabora correctamente un informe financiero

N° DE SEMANA	SESIÓN	CONTENIDO CONCEPTUAL	CONTENIDO PROCEDIMENTAL
7	1	✓ Ratios de liquidez y gestión ✓ Definición ✓ Clasificación	➢ Conoce las ratios de liquidez y gestión ➢ Describe y clasifica las ratios de liquidez y gestión ➢ Explica la clasificación de las ratios de liquidez y gestión.
	2	✓ Interpretación de casos Evaluación Técnica: Desarrollo de casos Instrumento: lista de cotejo	➢ Aplica el análisis de ratios ➢ Desarrolla y sustenta el caso presentado en clase
8	1	✓ Ratios de solvencia y rentabilidad ✓ Definición ✓ Clasificación	➢ Conoce las ratios de solvencia y rentabilidad ➢ Describe y clasifica las ratios de solvencia y rentabilidad
	2	✓ Interpretación de casos ✓ Casos integrales	➢ Argumenta el análisis de solvencia y rentabilidad ➢ Resuelve de manera adecuada los casos integrales
9	1	✓ Aplicación integral ✓ Informe financiero	➢ Describe la aplicación integral ➢ Analiza los informes financieros
	2	✓ Casuística sobre informe financiero Evaluación Técnica: Proyecto Instrumento: Lista de cotejo	➢ Presenta y expone su informe con el Análisis de los estados financieros de una empresa de su entorno.
CONTENIDO ACTITUDINAL: ✓ Participa proactivamente en clases y es responsable con las tareas asignadas. ✓ Promueve el trabajo en equipo respetando la opinión de sus compañeros. ✓ Se interesa por investigar y analizar los temas propuestos en clase.			

SIN VALOR OFICIAL

V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Estrategias metodológicas	Fundamentación
Autoaprendizaje	A diferencia de la educación en el aula, el autoaprendizaje, con apoyo en las tecnologías de la información y la comunicación, basa su comunicación en el texto escrito, lo cual implica por parte de los estudiantes y de los docentes un importante esfuerzo en la lectura.
Proyectos	Acercar una realidad concreta a un ambiente académico por medio de la realización de un proyecto de trabajo. Estimula el desarrollo de habilidades para resolver situaciones reales.
Aprendizaje basado en problemas -ABP	Los estudiantes deben trabajar en equipo, sintetizar y construir el conocimiento para resolver los problemas que por lo generalmente han sido tomados de la realidad.

Estrategias metodológicas	Fundamentación
Método de casos	Útil para iniciar la discusión de un tema. Para promover la investigación sobre ciertos contenidos. Se puede plantear un caso para verificar los aprendizajes logrados. Problemas relacionados con tu área de especialidad.
Flipped Learning (Aula Invertida)	Transferir actividades de aprendizaje fuera del aula para adquirir los conceptos teóricos de los estudiantes, que utilizaran en el tiempo de clase presencial para potenciar procesos de aprendizaje prácticos. Aprenderás haciendo (Learning by Doing)

VI. EVALUACIÓN:

Técnicas	Instrumentos
Entrevista/Cuestionario/observación	Lista de cotejo, listado de preguntas
Análisis de contenido	Ficha para evaluar: trabajos, informes, manuales, monografías, ensayos, análisis de contenido, pruebas escritas, ficha de comprensión de lectura y rúbrica.
Mapas/Organizadores de información.	Ficha para evaluar organizadores: conceptuales, mentales, semánticos, esquemas, gráficos.
Análisis de producto	Ficha para evaluar: maqueta, boletín, trípticos, esquemas, álbum, fotografías, dípticos, revistas, portafolio virtual, blog y paper académico.

VII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

EVALUACIONES	ENFOQUE DE LA UNIDAD DIDÁCTICA	
	TEÓRICO	PRÁCTICO
Evaluación Parcial	30%	25%
Evaluación Final	35%	30%
Evaluación Aplicativa (PEA)	35%	45%
	100%	100%

VIII. RECURSOS DIDÁCTICOS Y TICS

- Medios: videos, internet, campus virtual, multimedia, software y vínculos relacionados.
- Materiales: sílabo, textos de consulta, separatas, láminas, material concreto y papelógrafos.

SIN VALOR OFICIAL

IX. RECURSOS BIBLIOGRÁFICOS / BIBLIOGRAFÍA

9.1 Bibliografía básica:

- Flores, J.(2013). Análisis e interpretación de Estados Financieros. Lima: Editorial.Centro Especializado en Contabilidad y Finanzas - CECOF Asesores.
- Mintzberg, H., Quinn, H. & Voyer, J. (2012). El Proceso Estratégico. España: Prentice May.
- Superintendencia del Mercado y Valores.(2009). Manual para la preparación de información financiera. Lima:
- Apaza, M. (2001). Análisis e Interpretación Avanzada de los Estados Financieros y Gestión Financiera Moderna. Lima: Instituto de Investigaciones El Pacífico – Asesores y Consultores.
- Vasquez, V. (2000). Contabilidad Financiera & Análisis Financiero para Usos Gerenciales y al Alcance de Todos. Lima: Corporación de Ediciones Financieras y de la Empresa Cofi Editores.

9.2 Bibliografía de la biblioteca virtual SISE

- Calvo Langarica, C. (2019). Análisis e interpretación de estados financieros (13a. edición). Recuperado de https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecasisesp/detail.action?docID=5636248
- Baena, D. (2014). Análisis financiero: enfoque y proyecciones (2da. edición). recuperado de https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecasisesp/detail.action?docID=4870513
- Chapa, J.C., Gámez, C., & Ramírez, K.I. (2012). Guía financiera para PYMES: análisis, diagnóstico y soluciones. Recuperado de https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecasisesp/detail.action?docID=3221376
- Córdoba, M. (2012). Gestión financiera. Recuperado de https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecasisesp/detail.action?docID=3203300
- Higgins, R. (2004). Análisis para la dirección financiera (7a. edicion). Recuperado de https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliotecasisesp/detail.action?docID=3194959

9.3 Bibliografía virtual / direcciones electrónicas

- http://www.monografias.com/trabajos96/plan-contable-empresarial
- https://dued.uap.edu.pe/wix/biblioteca_virtual.html
- www.smv.gob.pe, Superintendencia de Mercados y Valores
- www.sunat.gob.pe, Superintendencia Nacional de Administración Tributaria
- www.mef.gob.pe, Instructivos contables.
- www.mef.gob.pe, Dirección General de Contabilidad Pública.
- Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF - https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3347&Itemid=101380&lang=es Ministerio de Economía y Finanzas

SIN VALOR OFICIAL

- Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=3348&Itemid=101379&lang=es Ministerio de Economía y Finanzas.

El presente silabo se encuentra aprobado por el Jefe de Escuela de la especialidad.
Si Ud. tuviera algún aporte que realizar, ingresar en:
www.tecnosise.com/aporte_silabos

SIN VALOR OFICIAL